Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ١١ ٥١٨٠٠ ٠٣ +٢٠
فاكس: ٢٩ ٥١٨٠٠ ٠٣ +٢٠

الإسكندرية فى : ٠١ / ٠٣ / ٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر

على النحو التالى :

١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣) قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٥) قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦) قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٠٠١١ ٥١٨ ٢٠٣+
فاكس: ٠٠٢٩ ٥١٨ ٢٠٣+
www.lecico.com

الســـــيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تبين تحقيق خسائر قدرها ٣,١٨٩,٦١٨ جنيه مصرى مقابل خسائر في السنة السابقة قدرها ٣٦,٣٥٥,٦٣٤ جنيه مصرى وترجع أسباب إنخفاض الخسائر فى سنة ٢٠٢٢ إلى ما يلى:-

- **زيادة مجمل الربح مقارنة بالسنة السابقة بمقدار ٢٤% مليون جنيه.**
- **زيادة إيرادات التشغيل الأخرى بمقدار ٤٤ مليون جنيه.**

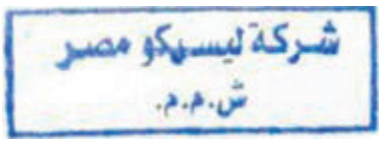
و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها



المحتويــات	الصفحة
– تقرير مراقب الحسابات	١–٣
– قائمة المركز المالى المجمعة	٤
– قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة	٥
– قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
– قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٧
– قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
– الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩–٥١

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
البريد الألكترونى : alex@kpmg.com

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرات من (١) الى (٤) من فقرات أساس ابداء الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناءاً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقب الحسابات عن الفحص على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافاتنا بدليل كافي ومناسب بشأن ما اذا كانت هذه البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافى الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كما بلغت أصول الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٩ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٨٪ من أجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٩ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ١٤٧ مليون جنيه مصري تمثل التزامات متداولة لشركة ليسيكو مصر ليصبح الرصيد المدرج بالقوائم المالية المجمعة مبلغ ٢٢ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ١٪ من أجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨,٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي ايرادات المجموعة.

٢- يتسم الاقتصاد اللبناني بخصائص الاقتصاد حاد التضخم الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم " وعملة التعامل وعملة العرض الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية هي الليرة اللبناني. ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على المنشأة الذي تكون عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد حاد التضخم أن يتم إدراج المبالغ في البيانات المالية (بما في ذلك البيانات المقارنة إذا كانت عملة العرض عملة اقتصاد حاد التضخم) بناءاً على القوة الشرائية الحالية في نهاية العام وأن يدرج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تطبق الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) متطلبات معيار المحاسبة المذكور. في حالة تطبيق معيار المحاسبة المذكور وإدراج المبالغ في القوائم المالية بناءاً على القوة الشرائية الحالية فأن بنود كثيرة في المعلومات المالية المتعلقة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) قد تتأثر تأثير جوهري، حيث سيتم إدراج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تقم الشركة بتحديد الآثار المترتبة على عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على المعلومات المالية على القوائم المالية المجمعة.

٣- لم تقم إدارة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" فى احتساب خسائر الاضمحلال الواجبة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول المالية حيث يجب أن تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمؤيدة ذات النظرة المستقبلية التي تكون متاحة، بما في ذلك الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة وتقيم الأصول المالية.

٤- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ١٤٣,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". كما لم توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٥- قامت الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية بتحميل الخسائر المرحلة بمبلغ ١٠,٦ مليون جنيه مصري قيمة سداد رسوم شركة كهرباء لبنان المستحقة عن السنة من مارس ١٩٩٦ الى اغسطس ٢٠٠٣، ولم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) من حيث المعالجة والافصاح حيث كان ينبغي على الشركة ان تقوم بتعديل الارصدة الافتتاحية للالتزامات وحقوق الملكية عن ابعد سنة مالية سابقة معروضة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في الفقرات من (١) الى (٤) وتأثير التسويات الواردة في فقرة رقم (٥) من فقرات أساس ابداء الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

أمور أخرى

أعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلى للإدارة ولا يجب استخدامه في أي أغراض أخرى.

فارس عامر امام عامر

سجل مراقبى الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم
(٢٣٠)
حازم حسن *KPMG*

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات والات ومعدات	(١٣)	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢
مشروعات تحت التنفيذ	(١٤)	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	٣ ٩٥٦ ٧٨٩
أصول غير ملموسة	(١٥)	١٠ ٩١٨ ١٦٢	٦ ٦٨٧ ٢٦٥
إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٦)	٢١ ٩٧٧	٥ ٨٧١ ١٩١
أوراق قبض	(١٧)	٥٤١ ٥٧٨	٦ ٠٨٥ ٣١١
مجموع الأصول غير المتداولة		**٢ ٠٠٩ ٠٦٩ ٩١٤**	**١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨**
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٨)	١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٩)	٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	٦٥٦ ٨١٣ ٤٥٦
النقدية وما فى حكمها	(٢٠)	٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	١٧٧ ١١٦ ٢٤٧
مجموع الأصول المتداولة		**٢ ٦٨٦ ٤٢٧ ٦٥٨**	**١ ٨١٠ ٤٦١ ٨٥٤**
إجمالى الأصول		**٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢**	**٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(٢٢)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(٢٣)	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦
(خسائر) مرحلة	(٢٢)	(٣٦٧ ٦٢٤ ٢٠٨)	(٣٣٠ ٩٧٢ ٣٨٤)
صافى (خسائر) العام		(٣ ١٨٩ ٦١٨)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		**١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢**	**١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨**
الحقوق غير المسيطرة	(٢٢-٣)	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤
اجمالى حقوق الملكية		**١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤**	**١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢**
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٥)	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	٢٤ ٥٩٧ ٤٦٨
التزامات عقود إيجار	(٢٦)	٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨
أوراق دفع	(٢٩)	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣
مخصصات	(٢٧)	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	٨ ٣٧١ ١٣٥
التزامات ضريبية مؤجلة	(١١-٢)	١١٠ ٨٨١ ٣٩١	١٣ ٣٥٧ ٩٠٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٤٧٧ ٦١٨ ٢٤٧**	**٢٧٩ ٧٦٩ ٩٣٠**
الإلتزامات المتداولة			
بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢١)	١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧
ضريبة الدخل المستحقة	(١١-٥)	٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	٣٩ ٩٥٠ ٩٨٠
قروض	(٢٥)	٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣	١٤ ٥٨٥ ٤٥٠
التزامات عقود ايجار	(٢٦)	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	١٠ ٣٠٦ ٧٤٦
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٠)	٩٣٣ ١٧٥ ٨٢٨	٦٧٣ ٧٢٥ ٩٨٠
مخصصات	(٢٧)	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧
مجموع الالتزامات المتداولة		**٢ ٣١٧ ٥٢٥ ١٠١**	**١ ٥٩٠ ٥٧٥ ٧٠٠**
إجمالى الالتزامات		**٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨**	**١ ٨٧٠ ٣٤٥ ٦٣٠**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢**	**٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،

رئيس القطاع المالى — العضو المنتدب

محمد حسن — طاهر جلبيرك غرغور

شركة ليسيكو مصر ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

		السنة المالية المنتهية فى	
	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى المبيعات	(٥)	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
تكلفة المبيعات	(٦)	(٢ ٦٧٥ ٢١٩ ٢٢٣)	(٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥)
مجمل الربح		**٥٩٨ ٥٦٥ ٦٨٣**	**٤٨٣ ٢٨٢ ٨٣٢**
إيرادات أخرى	(٧)	٩٢ ٢٨٣ ٨٥٠	٥٧ ٨٤٢ ٧٠١
مصروفات توزيع		(٢٢١ ٢٢١ ٨٤٦)	(١٨٦ ٠٧٢ ٠٨٩)
مصروفات إدارية		(٢٤٤ ٠٣٩ ٦٢١)	(١٩١ ٠٢٠ ٣٩١)
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون	(٨)	(٤٢ ٤١٦ ٦٧٣)	(٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠)
مصروفات أخرى	(٩)	(٢١٤ ٤٨٠ ١٧٧)	(٨٩ ١٥١ ٢٨٦)
(خسائر) / أرباح التشغيل		**(٣١ ٣٠٨ ٧٨٤)**	**٤٩ ٩٣٦ ٧٦٧**
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية		--	١ ٨٧٥ ١٢٢
صافى الإيرادات/ (المصروفات) التمويلية	(١٠)	١٠٧ ٧٢٠ ٢٧١	(١٨ ٩٠٤ ٨٣٩)
الربح قبل الضرائب		**٧٦ ٤١١ ٤٨٧**	**٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠**
ضريبة الدخل	(١١)	(٦٣ ٦٨٢ ٣٥٥)	(٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧)
صافى أرباح/ (خسارة) العام		**١٢ ٧٢٩ ١٣٢**	**(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)**
صافى الربح/ (الخسارة) الخاص بكلا من :			
مساهمى الشركة القابضة		(٣ ١٨٩ ٦١٨)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)
الحقوق غير المسيطرة		١٥ ٩١٨ ٧٥٠	١٣ ٠١٩ ٠٩٧
صافى ربح/ (خسارة) العام		**١٢ ٧٢٩ ١٣٢**	**(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح/(خسائر) العام (جنيه / سهم)	(١٢)	**(٠,٠٤)**	**(٠,٤٥)**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	السنة المالية المنتهية فى	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
الدخل الشامل		
صافى أرباح/ (خسائر) العام	١٢ ٧٢٩ ١٣٢	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)
بنود الدخل الشامل الاخر		
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة		
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	٣٨ ٠٧٢ ٤٥٦	٣٥٦ ١٦٣
بنود لن يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة		
اعادة تقييم أراضى	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--
ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الاخر	(٩٦ ٩٤٠ ١٩٨)	--
مجموع بنود الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل	**٣٥٥ ١٩٩ ٦٠٦**	**٣٥٦ ١٦٣**
اجمالى الدخل الشامل عن العام	**٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨**	**(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)**
إجمالى الدخل الشامل		
يوزع كما يلي:		
مساهمى الشركة القابضة	٣٤٥ ٣٠٤ ٨٩٥	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)
الحقوق غير المسيطرة	٢٢ ٦٢٣ ٨٤٣	٥ ٢٤٦ ٢٤٦
إجمالي الدخل الشامل عن العام	**٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨**	**(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

البيـــــــــان		رأس المال المصدر والمدفوع جنيـــه مصـــرى	احتياطيات جنيـــه مصـــرى	(خسائر) مرحلة جنيـــه مصـــرى	صافى (خسارة)العام جنيـــه مصـــرى	إجمالـــى حقوق ملكية الشركة القابضة جنيـــه مصـــرى	حقوق غير مسيطرة جنيـــه مصـــرى	إجمالى حقوق الملكية جنيـــه مصـــرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢١		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٦٧ ٠٦٤ ٥٩٢	(١١٠ ٣٦٧ ٢٣٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦
اجمالى الدخل الشامل								
بنود الدخل الشامل الاخر		--	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	(٧ ٧٧٢ ٨٥١)	٣٥٦ ١٦٣
صافى خسارة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		--	--	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١٣ ٠١٩ ٠٩٧	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)
اجمالى الدخل الشامل		--	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)
المحول إلى الخسائر المرحلة		--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	--	--	--
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	(٣٣٠ ٩٧٢ ٣٨٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٢		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	(٣٣٠ ٩٧٢ ٣٨٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢
تسويات تصحيح أخطاء سنوات سابقة	(٣٣)	--	--	(١٠ ٠٩٧ ١٨١)	--	(١٠ ٠٩٧ ١٨١)	(٥٥٧ ٢٢٥)	(١٠ ٦٥٤ ٤٠٦)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	(٣٤١ ٠٦٩ ٥٦٥)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١ ٤٩٧ ٧٦٨ ٤٠٧	٣٤ ٦٥٧ ٠٧٩	١ ٥٣٢ ٤٢٥ ٤٨٦
اجمالى الدخل الشامل								
بنود الدخل الشامل الاخر		--	٣٤٨ ٤٩٤ ٥١٣	--	--	٣٤٨ ٤٩٤ ٥١٣	٦ ٧٠٥ ٠٩٣	٣٥٥ ١٩٩ ٦٠٦
صافى خسارة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		--	--	--	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	١٥ ٩١٨ ٧٥٠	١٢ ٧٢٩ ١٣٢
اجمالى الدخل الشامل		--	٣٤٨ ٤٩٤ ٥١٣	--	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	٣٤٥ ٣٠٤ ٨٩٥	٢٢ ٦٢٣ ٨٤٣	٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨
المحول الى الخسائر المرحلة		--	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	--	--	--
المحول من احتياطيات الى خسائر مرحلة	(٢٣)	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	٩ ٨٠٠ ٩٩١	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	(٣٦٧ ٦٢٤ ٢٠٨)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح العام قبل الضرائب		٧٦ ٤١١ ٤٨٧	٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١٥ ٢٠٧ ٨٩٩
استهلاك الأصول غير الملموسة	(١٥)	١ ١٧٨ ٥٤٠	٩٧٩ ١١١
إيراد فوائد	(١٠)	(٤ ٩٨٠ ٨٦٨)	(٣ ٨٤٠ ٠٩٥)
مصاريف تمويلية	(١٠)	١٠١ ٩٤٦ ٦٢٥	٧٦ ٧٧٣ ١٢٤
خسائر (أرباح) عقود صرف أجلة	(١٠)	١٠٤ ٢١٣ ٧١٣	(٣٠ ٤٣١ ١٨١)
(أرباح) خسائر رأسمالية	(٩)	٢٧ ٠٨٧ ٦١٨	(١٠٩ ٦٧٩)
الاضمحلال فى الأصول غير الملموسة	(٩)	--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
فوائد تمويلية على عقود الايجار	(٢٦)	٣ ١٦٧ ٨٩٢	١ ٦٦٩ ٣٦١
الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٩)	٦ ٩٢٤ ٧١٦	--
التغير فى احتياطى الترجمة وفروق العملة		١٢٣ ٣٧٢ ١٧١	(٢ ٣٠٤ ٣٠٤)
الأرباح المتولدة من التشغيل		**٥٤٨ ٧٩٥ ٥٨٦**	**٢٠٥ ٨٥١ ٢٨٦**
التغير فى المخزون	(١٨)	(٢٩٧ ٨٤٤ ٥٠٩)	(١٤٢ ٨٧٩ ٥٧٩)
التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض	(١٩)	(٢٨٦ ٩٠٦ ٥٨٧)	(٣٤ ٢٤٤ ٣٨٤)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع	(٣٠)	٣٣٣ ٨٦١ ٤٦٨	١٥٨ ٤٢٢ ٩٢٠
التغير فى المخصصات	(٢٧)	٢٩ ٦٧٥ ٥٣٢	(٧ ٣٢٠ ٨٥٢)
المسدد من توزيعات العاملين		(٤٦ ٧٧٧ ٥٣٥)	(٤٢ ٥٠٠ ٠٠٠)
		٢٨٠ ٨٠٣ ٩٥٥	**١٣٧ ٣٢٩ ٣٩١**
فوائد محصلة		٤ ٩٨٠ ٨٦٨	٣ ٨٤٠ ٠٩٥
فوائد مدفوعة		(١٠٥ ١١٤ ٥١٧)	(٧٨ ٤٤٢ ٤٨٥)
ضريبة الدخل المسددة		(٥٥ ٣٠٨ ٩٤٥)	(٥٧ ٧٧٣ ٩٧٠)
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		**١٢٠ ٣٨٠ ٤٩٣**	**١ ١١٢ ٩٣٦**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ (١٣)،(١٤)		(١٠٣ ٧٧٠ ٩١٠)	(٦٥ ٣٢٨ ٧٤٧)
مدفوعات فى شراء الأصول غير الملموسة		(٢ ٥٣١ ٦١٧)	(٢ ٤٥٧ ٩٦٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٩ ١٩٩ ٣٧٤	١١١ ٩٧٢
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٨٢ ١٢٢ ٢٨٥)**	**(٦٣ ٨٣٤ ٦٤٥)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد) من القروض	(٢٥)	(٢١ ٣٧٦ ٩٧٣)	(٦ ٧٠٨ ٣٥٩)
(المسدد) من التزامات عقود ايجار	(٢٦)	(١٥ ١٤٢ ٧٤٣)	(١٠ ١٠٠ ٧٢٨)
صافى المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية		٤٢٣ ٣٢٢ ٤٩٤	١٠٦ ٧٦٩ ٢٥١
(مدفوعات) متحصلات عقود صرف أجلة بالعملات الأجنبية		(١٠٤ ٢١٣ ٧١٣)	٣٠ ٤٣١ ١٨١
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		**٢٨٢ ٥٨٩ ٠٦٥**	**١٢٠ ٣٩١ ٣٤٥**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٣٢٠ ٨٤٧ ٢٧٣**	**٥٧ ٦٦٩ ٦٣٦**
النقدية وما فى حكمها فى أول العام	(٢٠)	**١٣٢ ١١٦ ٢٤٧**	**١١٩ ٤٤٦ ٦١١**
صافى التغير فى ودائع مجمدة	(٢٠)	**١٥ ٠٠٠ ٠٠٠**	**(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)**
النقدية وما فى حكمها فى آخر العام	(٢٠)	**٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠**	**١٣٢ ١١٦ ٢٤٧**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٢٨).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- **نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة**

القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ يقع مقر الشركة القابضة في مدينة الإسكندرية , والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة

١-٢ **ليسيكو مصر (الشركة القابضة)**

تأسست شركة ليسيكو مصر(شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذى حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.

١-٣ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

١-٤ **الشركات التابعة**

فيما يلى بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة فى كل منها:

	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٪	٪
١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٩	٩٩.٩٩
٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩.٨٣	٩٩.٨٣
٣. ليسيكو للاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٣٣	٩٩.٣٣
٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)	لبنان	٩٤.٧٧	٩٤.٧٧
٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٧	٩٩.٩٧
٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	٧٠	٧٠
٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٧	٩٩.٩٧
٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م – ليسيكو بلس للتجارة سابقا)	مصر	٩٩.٨٥	٩٩.٨٥
٩. شركة برج لخلاطات المياه – ساردينين (ش.م.م)	مصر	٦٩.٨٥	٦٩.٨٥
١٠. **ليسيكو انجلترا المحدودة**	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-١ ليسيكو PLC	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا	جنوب افريقيا	٥١	٥١
١٠-٣ ليسيكو بولندا	بولندا	٥١	٥١
١٠-٤ ليسيكو فرنسا	فرنسا	٨٠	٨٠

تبدأ السنة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.
أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط كذلك البيع والتوزيع

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢- <u>اسس اعداد القوائم المالية المجمعة</u>

٢-١ <u>الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية المجمعة</u>

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الدولية وتفسيراتها التى يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.

- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٧).

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣.

٢-٢ <u>عملة العرض والتعامل</u>

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى. والذى يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصرى.

٢-٣ <u>استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصى</u>

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
٢) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
٣) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
٤) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
٥) المخصصات.
٦) تصنيف عقود التأجير.
٧) الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
٨) الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية.
٩) قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الاجل (اراضى)

أ- <u>الأحكام</u>

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشأت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات والمنشات المستثمر فيها
- تصنيف عقود التأجير.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ب- <u>الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة</u>

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الأتية:-

- إيضاح رقم (٣٧-٢) الاعتراف بالايراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- ايضاح رقم(٣٧-١٦) الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٣٧-١٣) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- إيضاح رقم (٣٧-٩) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- إيضاح رقم (٣٧-٧) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة
- إيضاح رقم (٣٧-١٥) الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح رقم (٣٧-١١) دراسة الإضمحلال في الشهرة والأصول غير الملموسة.
- قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الاجل (اراضى)

<u>اضمحلال قيمة الأصول غير المالية</u>
تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للاصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايهما اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للاصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذى لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للاصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر المجمعة.

<u>المخصصات</u>
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

<u>العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة</u>
تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل او التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

<u>عقود التأجير – تقرير معدل الاقتراض الاضافى</u>
لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الاضافى لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الاضافى هو معدل الفائدة الذى يجب ان تدفعه الشركة لكى تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل"حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الاضافى ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢-٤ **قياس القيمة العادلة**

يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للاصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل اساسي ، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمي التالي :

- **المستوى (١):** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.
- **المستوى (٢):** مدخلات كلا من الأسعار المعلنة المدرجة في مستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام اما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- **المستوى (٣):** مدخلات للأصل او الالتزام لا تعتمد علي بيانات سوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها)

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

٣- **القوائم المالية لشركة ليسيكو لبنان (شركة تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفى بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة ليسيكو لبنان والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد ترجمتها للجنيه المصري:

قائمة المركز المالى كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	ليسيكو لبنان جنيه مصري (غير مدققة)	ليسيكو لبنان جنيه مصري
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول		
أصول غير متداولة	٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	٢٧٧ ٢٥٦ ٦٦٥
اصول متداولة	٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	١٩٠ ٧٨٧ ٣٣٦
إجمالى الاصول	**٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥**	**٤٦٨ ٠٤٤ ٠٠١**
حقوق الملكية		
راس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٤٦٩ ٦٥٧ ٧٦٦	٣٧٤ ٨٣٦ ٨٤٥
(الخسائر) المرحلة	(٣٨ ٣٦٤ ١٤٢)	(٣٦ ٠٩٤ ٦٢٨)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	٦١ ٩٦٨ ٤٥١	(١١٢ ١٧٥)
مجموع حقوق الملكية	**٥٠٤ ٢٣٦ ٧٢٩**	**٣٤٩ ٦٠٤ ٦٩٦**
الالتزامات		
التزامات غير متداولة	١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	٤ ٢٦٨ ٧٤٩
التزامات متداولة	٨ ٤٥٠ ٢٣٠	١٩ ١٧٣ ٠٣٩
التزامات متداولة – ليسيكو مصر	١٤٧ ٠٧٩ ٨٠٦	٩٤ ٩٩٧ ٥١٧
إجمالى الالتزامات	**١٦٩ ١٧٧ ٥٧٦**	**١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥**
حقوق الملكية والإلتزامات	**٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥**	**٤٦٨ ٠٤٤ ٠٠١**

قائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مبيعات	٥٨ ٦١٥ ٧٨١	٣٩ ٩٠١ ٣٧٩
تكلفة المبيعات	(١٦٨ ٥٢١ ٩٩٤)	(٧٧ ٢٠٩ ٨٣٩)
مجمل (الخسارة)	**(١٠٩ ٩٠٦ ٢١٣)**	**(٣٧ ٣٠٨ ٤٦٠)**
الايرادات التشغيلية	١ ٦٠٩ ٨٧١	١ ٣٧٠ ١٩٧
المصروفات التشغيلية	(١٦٨ ٣٠٦ ٥١٤)	(٢٦ ٦٦٥ ٨١٦)
صافى الايرادات التمويلية	٢٧٤ ٣٣٣ ٣٤٢	٣٦ ٦١٨ ١٣٧
صافى (خسارة) العام	**(٢ ٢٦٩ ٥١٤)**	**(٢٥ ٩٨٥ ٩٤٢)**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٤- التقارير القطاعية

- يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

تتكون الشركة والشركات التابعة لها من قطاعات الأعمال التالية:

١- قطاع إنتاج الصحي .
٢- قطاع إنتاج البلاط .
٣- قطاع خلاطات المياة .

فيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قطاع إنتاج الصحى	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلاطات المياه	اجمالى
الأصول	٢ ٣٣٥ ٣٢٨ ٧٢٨	٢ ٣٣٤ ٣٥١ ١٤٨	٢٥ ٨١٧ ٦٩٦	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
الالتزامات	١ ٣٥٣ ٧٥٦ ٠٩٧	١ ٣٤٦ ٦٨٨ ٤١١	٩٤ ٦٩٨ ٨٤٠	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
الإيرادات	٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٧	١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	١٨٥ ٧٣٦ ٣٦٨	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
صافى (الخسارة) / الربح لمساهمى الشركة القابضة	(٢٢ ٦١٧ ٥٣٦)	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	٣١ ٦٥٤ ٢٢٢	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
أصول	١ ٧٢٧ ٣٥٤ ١٧٣	١ ٦٧١ ٩٨١ ٠٦٣	١٤ ٠٩٠ ٢٨٦	٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢
الالتزامات	٩٣٥ ٥٩٥ ٦٩٧	٨٦٨ ١١٦ ٩٩٠	٦٦ ٦٣٢ ٩٤٣	١ ٨٧٠ ٣٤٥ ٦٣٠
الإيرادات	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	٨٩٦ ٢٦٧ ٣٢٤	١٣٨ ١٠١ ١٦٥	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافى (الخسارة) / الربح للمساهمى الشركة القابضة	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)	(٢٠ ٥٧٨ ٣٦٧)	٢١ ١٣٨ ٨٩١	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان والتصدير لدول اخرى.

وفيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصر	لبنان	اخرى	اجمالى
الأصول	٣ ٧٦٠ ٥٣٧ ٤٣٢	٤٩٩ ٧٠٠ ٥٧٩	٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
الالتزامات	٢ ٢٢٥ ٤١١ ٤٤٩	١٧٩ ٥٨٢ ٢٧٨	٣٩٠ ١٤٩ ٦٢١	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
الإيرادات	٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	٤١ ٦٤٦ ٣٠٥	٣٦٧ ٩٤٧ ٢٩١	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
صافى (الخسارة)/ الربح لمساهمى الشركة القابضة	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	(١٣ ٧٨١ ٢٠٤)	٢٩ ٧١٨ ٩٣٤	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الأصول	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٣٣١ ٤٢٦ ٢٧٥	٣١٦ ٩٨٦ ٠٠٨	٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢
الالتزامات	١ ٥٢٦ ١٧٤ ١٩٢	١٠٦ ٩٢٠ ٧١٨	٢٣٧ ٢٥٠ ٧٢٠	١ ٨٧٠ ٣٤٥ ٦٣٠
الإيرادات	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	٣١ ٢٧٨ ٨٣٦	٣١٥ ٠١٩ ٢٠٨	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافى (الخسارة) / الربح لمساهمى الشركة القابضة	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)	(٢٤ ٦٢٦ ٨٧٧)	٦ ٤٠٤ ٧٨٩	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٥- صافى المبيعات

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصرى
مبيعات الصحى		٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٨	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨
مبيعات البلاط		١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	٨٩٦ ٢٦٧ ٣٢٤
مبيعات خلاطات المياه		١٨٥ ٧٣٦ ٣٦٧	١٣٨ ١٠١ ١٦٥
		٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦	**٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧**

٦- تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات		٢ ٦٣٢ ٩٧٤ ٦٠١	٢ ٠٨٧ ٩٩٥ ٥٦٠
يضاف:			
حصة العاملين في الأرباح		٤٢ ٢٤٤ ٦٢٢	٧٠ ٩٣١ ٣٤٥
		٢ ٦٧٥ ٢١٩ ٢٢٣	**٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥**

٧- إيرادات أخرى

مخصصات انتفى الغرض منها		--	٥ ٨٧٠ ١٩٧
الأرباح الرأسمالية		--	١٠٩ ٦٧٩
مبيعات خردة وأخرى		٦٢ ١٤٠ ٠٢٦	١٣ ٩٣٨ ٢٩٦
خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية		٣٠ ١٤٣ ٨٢٤	٢٢ ٤١٨ ٥٧٥
إعفاءات مكتسبة		--	١٥ ٥٠٥ ٩٥٤
		٩٢ ٢٨٣ ٨٥٠	**٥٧ ٨٤٢ ٧٠١**

٨- خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون

خسائر ائتمانية متوقعة في قيم العملاء	(١٩)	٤٢ ٤١٦ ٦٧٣	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠
		٤٢ ٤١٦ ٦٧٣	**٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠**

٩- مصروفات أخرى

تدعيم مخصص المطالبات	(٢٧)	٤٠ ١٥٣ ١١٦	٨ ٧٠٠ ٠٠٠
مصروفات متنوعة		٥٧ ٥٣٠ ٦٢٢	٥٦ ٠٧٦ ٢٣٩
بدلات أعضاء مجلس إدارة	(٣١)	٥ ٠٦٣ ٧٠٠	٤ ١٨٠ ٢١٦
اضمحلال في الأصول غير الملموسة		--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٨)	٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥	٥ ١٩٤ ٨٣١
خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات	(١٦)	٦ ٩٢٤ ٧١٦	--
خسائر رأسمالية		٢٧ ٠٨٧ ٦١٨	--
		٢١٤ ٤٨٠ ١٧٧	**٨٩ ١٥١ ٢٨٦**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠- صافى (الإيرادات)/ المصروفات التمويلية

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
المصروفات التمويلية			
مصروفات تمويلية		١٠١ ٩٤٦ ٦٢٥	٧٦ ٧٧٣ ١٢٤
فوائد تمويلية على عقود الأيجار	(٢٦)	٣ ١٦٧ ٨٩٢	١ ٦٦٩ ٣٦١
خسائر عقود تحوط*		١٠٤ ٢١٣ ٧١٣	--
إجمالى المصروفات التمويلية		**٢٠٩ ٣٢٨ ٢٣٠**	**٧٨ ٤٤٢ ٤٨٥**
يخصم:			
الإيرادات التمويلية			
ايرادات فوائد		٤ ٩٨٠ ٨٦٨	٣ ٨٤٠ ٠٩٥
أرباح عقود تحوط*		--	٣٠ ٤٣١ ١٨١
فروق أسعار صرف عملات أجنبية		٣١٢ ٠٦٧ ٦٣٣	٢٥ ٢٦٦ ٣٧٠
إجمالى الإيرادات التمويلية		**٣١٧ ٠٤٨ ٥٠١**	**٥٩ ٥٣٧ ٦٤٦**
صافى (الإيرادات) / المصروفات التمويلية		**(١٠٧ ٧٢٠ ٢٧١)**	**١٨ ٩٠٤ ٨٣٩**

* قامت إدارة الشركة القابضة بإبرام عقود تحوط آجلة بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري خلال العام (٢٠٢١: أرباح بمبلغ ٣٠,٤ مليون جنيهاً مصري) تم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر ولا يوجد أية ارصدة لتلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١١- ضريبة الدخل

١١-١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح او الخسائر

ضريبة الدخل عن العام	٥٦ ٧٥١ ٦١٨	٥١ ٤٦٩ ٥٦٧
ضريبة الدخل المؤجلة	٥٨٣ ٢٨٧	(١ ٥٠٣ ٥٨٠)
ضريبة توزيعات	٦ ٣٤٧ ٤٥٠	٦ ٢٧٧ ٦٠٠
	٦٣ ٦٨٢ ٣٥٥	**٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧**

١١-٢ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

	٢٠٢٠ جنية مصري (اصل)/التزام	المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنية مصري	٢٠٢١ أصل	٢٠٢١ التزام	صافى التزام (اصل)
الأصول الثابتة	٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤	(٢ ٧٠٦ ٨٨٩)	--	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	١٨ ٠١٥ ٨٥٥
خسائر مرحلة	(١ ٦٤٨ ١٦١)	٩٩٢ ١٦٤	٦٥٥ ٩٩٧	--	(٦٥٥ ٩٩٧)
المخزون	(٤ ٢١٣ ٠٩٦)	٢١١ ١٤٤	٤ ٠٠١ ٩٥٢	--	(٤ ٠٠١ ٩٥٢)
الضريبة المؤجلة عن العام	**١٤ ٨٦١ ٤٨٧**	**(١ ٥٠٣ ٥٨١)**	**٤ ٦٥٧ ٩٤٩**	**١٨ ٠١٥ ٨٥٥**	**١٣ ٣٥٧ ٩٠٦**

	٢٠٢١ جنية مصري (اصل)/التزام	المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنية مصري	المعترف بقائمة الدخل الشامل الاخر جنية مصري	٢٠٢٢ أصل	٢٠٢٢ التزام	صافى التزام (اصل)
الأصول الثابتة	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	١١١ ٠٥٠	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	--	١١٥ ٠٦٧ ١٠٣	١١٥ ٠٦٧ ١٠٣
خسائر مرحلة	(٦٥٥ ٩٩٧)	٢٤٤ ٣٨٣	--	٤١١ ٦١٤	--	(٤١١ ٦١٤)
المخزون	(٤ ٠٠١ ٩٥٢)	٢٢٧ ٨٥٤	--	٣ ٧٧٤ ٠٩٨	--	(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)
الضريبة المؤجلة عن العام	**١٣ ٣٥٧ ٩٠٦**	**٥٨٣ ٢٨٧**	**٩٦ ٩٤٠ ١٩٨**	**٤ ١٨٥ ٧١٢**	**١١٥ ٠٦٧ ١٠٣**	**١١٠ ٨٨١ ٣٩١**

لم يتم الإعتراف بأى إلتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالارباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١-٣ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

		٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيـــه مصـــرى		٢٠٢١/١٢/٣١ جنيـــه مصـــرى
صافى الربح قبل الضريبة		٧٦ ٤١١ ٤٨٧		٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠
سعر الضريبة		٪٢٢,٥		٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المتوقعة علي الربح المحاسبى		١٧ ١٩٢ ٥٨٤		٧ ٤٠٤ ٠٨٦
اثر فروق العملات الاجنبية		(٣٩ ٥٩٩ ٢٥٣)		٩ ٠٥٧ ٤٠٩
تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة		١٢١ ٦٠٨ ١٦٤		١٤٢ ٨٧٥ ٦١٨
تكلفة تمويل الاستثمار		(٦ ٣٤٧ ٤٥٠)		٦ ٢٧٧ ٦٠٠
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى		١٥٩ ٨٧٥ ٨٦٢		٨٧ ٤٥١ ٧٧٧
الوعاء الضريبي		٣١١ ٩٤٨ ٨١٠		٢٧٨ ٥٦٩ ٤٥٤
الإعفاءات (إيرادات استثمارات)		(٥٧ ١٢٧ ٠٥٠)		(٥٦ ٤٩٨ ٤٠٠)
الوعاء الخاضع للضريبة	٪٢٢,٥	٢٥٤ ٨٢١ ٧٦٠	٪٢٢,٥	٢٢٢ ٠٧١ ٠٥٤
مصروف ضريبة الدخل		٥٧ ٣٣٤ ٨٩٦		٤٩ ٩٦٥ ٩٨٧
سعر الضريبة الفعل		٪٧٥,٠٣٤		٪١٥٢

١١-٤ أصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيـــه مصـــرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيـــه مصـــرى
الاضمحلال فى العملاء واوراق القبض	٥٣ ٠١١ ٩٦٤	٣٤ ١٠٧ ٥٦٠
المخصصات	١٥ ٨١١ ٠١٠	٨ ١٩٦ ٥٣٧
الاضمحلال فى قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١ ٥٨٠ ٥٣٩	٢٢ ٤٧٨
الإجمالى	**٧٠ ٤٠٣ ٥١٣**	**٤٢ ٣٢٦ ٥٧٥**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقته أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدي استفادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

١١-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيـــه مصـــرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيـــه مصـــرى
ضريبة الدخل الجارية	٥٦ ٧٥١ ٦١٨	٥١ ٤٦٩ ٥٦٧
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع	(١٥ ٣٥٧ ٩٦٥)	(١١ ٥١٨ ٥٨٧)
	٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	**٣٩ ٩٥٠ ٩٨٠**

١٢- نصيب السهم الأساسى والمخفض في (الخسارة)

تم احتساب النصيب الاساسى للسهم في (الخسارة) عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالأتى:

صافى (خسارة) العام لمساهمى الشركة القابضة (جنيه مصرى)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض في خسائر العام (جنيه مصرى / سهم)	**(٠,٠٤)**	**(٠,٤٥)**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٣- عقارات والات ومعدات

	أراضى جنيه مصرى	مبانى جنيه مصرى	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصرى	أصول حق الانتفاع جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٢/١/١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢
فروق ترجمة	٩٨١ ٢٥٨	٢٣ ٥٤٠ ٩٠١	٤ ٢٢٩ ٩٣٠	١٠٦ ٧٠٨ ٥٥٢	١٠ ٩١٨ ٣٧٤	٩ ٤٨٠ ٦٨٧	٣ ٥٧٩ ٦٦٧	٢٧ ٨٨٤ ١٣٨	١٨٧ ٣٢٣ ٥٠٧
فائض إعادة تقييم اراضى	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--	--	--	--	--		--	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨
إضافات العام		٦ ٥٣٢ ٣٩٠	٢ ٨٤٠ ٩٧٣	٧٥ ٥٢٩ ١١٥	٥ ٣٣٥ ٠٣١	٢ ٠٧٢ ٩٤٠	٣ ٣٥٠ ٧٢١	٨ ٤٣٣ ٤١٦	١٠٤ ٠٩٤ ٥٨٦
استبعادات خلال العام	(٢٥ ٠٤٥ ٩٨٩)	(٤٣ ٤٠١ ٧٠٩)	(٢٨٩ ٨٥٠)	(٤٠ ١٨٧ ١٧١)	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	--		--	(١١١ ٤٧٧ ٩٩٤)
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٢/١/١	--	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	١٦ ٨٠٢ ٥١١	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠
فروق ترجمة	--	١٤ ٩٣١ ٣٢١	٢ ١٧٢ ٩٥٥	١٠٢ ٧٦٠ ٥٩٨	١٠ ٤٦٢ ٢٥٠	٣ ٥٩٢ ١٥٠	٣ ٤١٦ ٨٩٠	٧ ٢٣٠ ٠٣٧	١٤٤ ٥٦٦ ٢٠١
اهلاك العام	--	١٤ ٩٥٢ ١٣٢	١ ٣٦٨ ٢٥٤	٦٤ ٥٢٣ ٤٥٥	١ ٤٦٠ ٦٩٥	١٣ ٤٨١ ٠١٥	١ ٨٩٣ ٤٩١	١١ ٧٩٤ ٦٥٠	١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام	--	(٢٢ ١٦٠ ٧٠٨)	(٢٨٩ ٨٤٩)	(٤٠ ١٨٧ ١٧٠)	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	--		--	(٦٥ ١٩١ ٠٠٢)
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٠١٢ ١٤٧	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩	٢ ٦٨١ ٦٨٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	--	٥٠ ٢٥٦ ٦٥٣	١١ ١٦٢ ١١٤	٦٦٨ ٦٥٧ ٥٣٣	٤٨ ٢٣٦ ١٥٣	١٢٢ ٩٧٩ ٢٦٠	٢٩ ٤١٤ ١٣٩	--	٩٣٠ ٧٠٥ ٨٥٢

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه مصرى، ٦,٥ مليون جنيه مصري على التوالى مشتراة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- تتمثل أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظات مختلفة والمبرمة بمعرفة شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك "أحدي الشركات التابعة" وكذا عقود ايجار تخص الشركات التابعة بالمملكة المتحدة وجنوب افريقيا.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والات ومعدات (يتبع)

	أراضى	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثـــاث ومعدات مكاتب وحاسبات آليـة	أصول حق الانتفاع	الإجمالي
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
التكلفة									
فى ٢٠٢١/١/١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	٤٠٤ ٧٤٨ ٩٠٧	١٩ ٨٤٠ ٩٧٣	١ ٢٠٧ ٤٨١ ٨٨٤	٧٢ ٢٤٧ ٤٥٥	١٨٦ ٠٤٢ ٥٩٥	٤٠ ٢٤٤ ٤١١	٧٩ ٨١٢ ٨٠٠	٣ ١٦٠ ٥١٠ ٧٩٦
فروق ترجمة	(٤٦٠ ٦٨٦)	(٣ ٩٩٠ ٨٣٩)	(١٢٠ ٦٧٥)	(١٥٠ ٣٢٥)	(٨٦ ٠٤٥)	(١٠ ٠١٤)	(٣ ٥٧٢)	(١ ٠٦٨ ٧٨٣)	(٦ ١١٦ ٧١٣)
إضافات العام	—	١ ٠٢٣ ٣٣٩	١ ٩٣٩ ٧١١	٥٦ ٣٨١ ٩٣٠	٧٣٩ ٥٧٥	١ ٥٠٠ ٤٣٥	٢ ٢٠٩ ٧٢٣	٢ ٩٣١ ٨٢٤	٦٦ ٧٢٦ ٥٣٧
استبعادات خلال العام	—	(١٢٦ ٧٣٨)	(٤٦٤ ٠٧٥)	(٣٦ ٧٤٨ ٣٩٨)	(٢ ٦٠٩ ٣٦٤)	—	—	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	(٤٤ ٩٥٢ ٧٧٨)
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢١/١/١	—	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ ٠٤٥ ٥٩٩	١ ٠٢٤ ٣٤٧ ٠٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩
فروق ترجمة	—	(٢ ٢٢٦ ٤٩١)	(٧٣ ٧٣١)	(١٣٣ ٠٦٩)	(٣٧٠ ٣٩٢)	٢ ٧٧٣	(٣ ٣٥٩)	٢ ١٦٤ ٥٨٣	(٦٣٩ ٦٨٦)
اهلاك العام	—	١٦ ١٤٤ ٧٦٦	٢ ٢٩٤ ٧١٨	٦٣ ٣٥٣ ١٣٢	١ ٣٣٩ ٥٠٠	١٥ ٠٣٢ ٥٧٧	١ ٢٩٨ ٧٨٣	١٠ ٢٦٧ ٤١٤	١٠٩ ٧٣٠ ٨٩٠
مجمع اهلاك استبعادات خلال العام	—	(١٢٤ ٤٦٣)	(٤٦٤ ٠٧٥)	(٣٦ ٧٤٨ ٣٩٨)	(٢ ٦٠٩ ٣٦٤)	—	—	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	(٤٤ ٩٥٠ ٥٠٣)
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	—	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	١٦ ٨٠٢ ٥١١	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩	٢ ٦٨١ ٦٨٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والات ومعدات (يتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٩-٨).

تم خلال عام ٢٠٢٢ أعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري تم أثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق غيرالمسيطرة.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيّم المستقل الذي تم تعيينة من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لاراضي المجموعة. اعتمد المقيم علي أسلوب تَقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهه.

١٤-مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *	٧ ٦٩٣ ٩٥٣	٣ ٨٨٦ ٠٥٦
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٤ ٣٧٢ ٥٧٦	٧٠ ٧٣٣
	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	**٣ ٩٥٦ ٧٨٩**

* يتمثل بند ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لألات ومعدات ومبانى مصانع الصحى والبلاط والفريت بشركات المجموعة.

١٥-أصول غير ملموسة

يتمثل البند في قيمة تكاليف تطوير وبرامج حاسب الى بيانها كالاتى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
التكلفة		
فى أول يناير	**٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣**	**٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩**
فروق ترجمة	١١٤ ٤٤٢ ١٢	(٣٨٧ ٩٩١)
إضافات	٦١٧ ٥٣١ ٢	٩٦٥ ٤٥٧ ٢
فى ٣١ ديسمبر	**٦٩٤ ٥٥١ ٥٩**	**٩٦٣ ٥٧٧ ٤٤**
مجمع الاستهلاك		
فى أول يناير	**٦٩٨ ٨٩٠ ٣٧**	**٥٧٨ ٢٩٩ ٢٢**
فروق ترجمة	٢٩٤ ٥٦٤ ٩	(٢٩٧ ٨٠٠)
استهلاك العام	٥٤٠ ١٧٨ ١	٨٨٨ ٩٢٠
خسائر الاضمحلال فى قيمة الشهرة	--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
فى ٣١ ديسمبر	**٥٣٢ ٦٣٣ ٤٨**	**٦٩٨ ٨٩٠ ٣٧**
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر	**١٦٢ ٩١٨ ١٠**	**٢٦٥ ٦٨٧ ٦**

١٦-استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٪	**جنيـــه مصـــرى**	**جنيـــه مصـــرى**
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٧١٦ ٩٢٤ ٦	٣٧٩ ٨٥٠ ٥
استثمارات أخرى		٨٧٧ ١٢١	٧١٢ ١٢٠
		٥٩٣ ٠٤٦ ٧	**٠٩١ ٩٧١ ٥**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات شقيقة		(٦١٦ ٠٢٤ ٧)	(٩٠٠ ٩٩)
		٩٧٧ ٢١	**١٩١ ٨٧١ ٥**

تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٧-اوراق قبض طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـــرى
القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل	٦٠٠ ٠٠٠	٦ ٨٧٥ ٠٠٠
خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *	(٥٨ ٤٢٢)	(٧٨٩ ٦٨٩)
القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل	**٥٤١ ٥٧٨**	**٦ ٠٨٥ ٣١١**

* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال.

١٨-المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	٥٤١ ٧٠١ ٢٢٦	٣٣٣ ٧٢٥ ١٧٢
إنتاج تحت التشغيل	٩٦ ٣٣٤ ١٠٠	٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤
إنتاج تام	٦٧٣ ٩٥٥ ٣٩٢	٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١
	١ ٣١١ ٩٩٠ ٧١٨	**٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨)	(٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣)
	١ ١٦١ ٠٦٨ ٦٦٠	**٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤**
بضاعة بالطريق	٧٧ ٠٩٣ ٣٠٠	٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧
	١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	**٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١**

فيما يلى حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٢ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	المكون خلال العام جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيـــه مصرى
الانخفاض فى قيمة المخزون	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	٣٦ ٢١٤ ٧٠٠	٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥	١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨
	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	**٣٦ ٢١٤ ٧٠٠**	**٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥**	**١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨**

١٩- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـــرى
عملاء		٧١٨ ٠١٣ ٠٧٠	٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦
أوراق قبض		٢١٣ ٢٠٥ ٢٤٢	٨٢ ١٦٠ ٩٨٥
مدينون متنوعون		٣٤ ١٥٦ ٤٠٥	٣٠ ٢١٣ ٥٩٢
تأمينات اجتماعية		٩٣٨ ٤٩٩	١٧٦ ٧٠٨
موردون – أرصدة مدينة		٥ ٢٤٢ ٧٠٤	٦١٧ ١١٩
مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)*	(٣١-١)	٣٣٦ ٠٨٥	١ ٣٢١ ١٤٥
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير		١٩ ٣٨٢	١٩ ٣٨٣
مصلحة الضرائب – ضرائب القيمة المضافة		١٠١ ٥٤١ ٥٧٧	٦١ ٨٦١ ٤٦٦
أرصدة مدينة أخرى		٩٧ ٧٢٣ ٤٥٥	٩٦ ٧٨٨ ١٧٠
مصروفات مدفوعة مقدماً		١٣ ٧٩٧ ٥٠٢	٧ ١١٠ ٠٠٣
إيرادات مستحقة		٩٣٦ ٩٨٦	١ ٢٠٨ ٧٢٥
		١ ١٨٥ ٩١٠ ٩٠٧	**٨٠٨ ٤٠٢ ٦١٢**
يخصم:			
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون		(٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩)	(١٥١ ٥٨٩ ١٥٦)
		٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	**٦٥٦ ٨١٣ ٤٥٦**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

فيما يلى حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال العام:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٢ جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	المكون خلال العام جنيه مصرى	المستخدم خلال العام جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦	٤٥ ٧٣٩ ١٣٣	٤٢ ٤١٦ ٦٧٣	(٤ ١٣٦ ٢٣٣)	٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩
	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦	**٤٥ ٧٣٩ ١٣٣**	**٤٢ ٤١٦ ٦٧٣**	**(٤ ١٣٦ ٢٣٣)**	**٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩**

٢٠- النقدية وما فى حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
بنوك – حسابات جارية	٤٥٠ ٧٧١ ٤٩٣	١٢١ ٩٩٤ ١٤٢
نقدية بالصندوق	١٧ ١٩٢ ٠٢٧	١٠ ١٢٢ ١٠٥
بنوك – ودائع لأجل	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	١٧٧ ١١٦ ٢٤٧
يخصم:		
ودائع مجمدة	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
النقدية ومافى حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة	**٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠**	**١٣٢ ١١٦ ٢٤٧**

٢١- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	حد التسهيل الإئتمانى جنيه مصرى	المستخدم من التسهيل جنيه مصرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	٧٩١ ٧٤٢ ٠٠٠	٥٥١ ٣٠٣ ٩٢٠	٢٤٠ ٤٣٨ ٠٨٠
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٢٥٧ ٢٦٦ ٠٠٠	٢٠٦ ١٧١ ٢٤١	٥١ ٠٩٤ ٧٥٩
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٢٣٣ ٤٢٦ ٠٠٠	١٩٢ ٨٨٧ ٧٨٣	٤٠ ٥٣٨ ٢١٧
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٢٣٦ ٥٦٦ ٠٠٠	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٦٨ ٧٥٧ ٧٢١
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٢ ٥٢٨ ١٦١	٤ ٩٧١ ٨٣٩
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١ ٥١٨ ٠٠٠
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٩٦ ٧٢٠ ٠٠٠	٦٢ ٥٩٩ ٢٠٥	٣٤ ١٢٠ ٧٩٥
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٤٢ ٠٥٨ ٠٠٠	٤٩٠ ٥٣٣	٤١ ٥٦٧ ٤٦٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**١ ٧٣٠ ٢٧٨ ٠٠٠**	**١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢**	**٤٨٣ ٠٠٦ ٨٧٨**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	حد التسهيل الإئتمانى جنيه	المستخدم من التسهيل جنيه	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه
ليسيكو مصر (ش.م.م)	٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٢ ٦٧٥ ٨٥٥	٥٧ ٣٢٤ ١٤٥
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤١ ٢٨٥ ١٣١	٣ ٧١٤ ٨٦٩
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٢٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٦٣٣ ٠٠٧	٢٠٠ ٨٦٦ ٩٩٣
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٥٧٧ ٥٩٦	١١ ٩٢٢ ٤٠٤
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٦٤٩ ٢٧٥	٣ ٣٥٠ ٧٢٥
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٦٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤	١٤ ١٣٤ ٤٢٦
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٢٦ ٧٢٤ ٠٠٠	٥ ١٠٩ ١٣٤	٢١ ٦١٤ ٨٦٦
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١ ٤٥٣ ٦٢٤ ٠٠٠**	**٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧**	**٦٢٩ ٦٧٥ ٣٧٣**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٢- رأس المال

٢٢-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصري.

٢٢-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمى نقدى، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.

يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمى الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة.

٢٢-٣ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق غير ذوى السيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلى:

الشركة	النسبة ٪	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) العام جنيه مصرى	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	الرصيد ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	١ ٤٠٤	٥ ٤١٤	٤ ٠١٠
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣	١٤ ٣٩٣	٤٧ ٧٦٨	٥٢ ٠٦٥
شركة السيراميك الأوروبى	٠,٠٣	٥ ٢٧١	٣٧ ٥٥٠	٤٣ ١٦٦
شركة برج لخلاطات المياة	٣٠,١٥	١٣ ٦٦٣ ٢٠٣	٣٤ ٢٠٣ ٠٨٨	٢٢ ٦٣٩ ٠١٦
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	١٢ ٣٤٥	٤٤ ١٣٥	٣١ ٧٩٠
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(٧٥٦)	٢٠ ٧٨٤	٢١ ٥٤٠
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	(١١٨ ٦٩٥)	١٤ ٨٣٣ ٣٢٩	٧ ٨٤٧ ٧٩٥
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	٢ ٣٤١ ٥٨٥	٨ ٠٨٨ ٨٥٤	٤ ٥٧٤ ٩٢٢
		١٥ ٩١٨ ٧٥٠	**٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢**	**٣٥ ٢١٤ ٣٠٤**

* تتضمن أرصدة الحقوق غير المسيطرة : مبلغ ٠٠٣ ٦٤١ ٤ جنيه مصري (بعد خصم الضريبة) تمثل قيمة نصيبهم في فائض إعادة تقييم الأراضى.

- فيما يلى ملخص البيانات المالية لكلا من برج الخلاطات المياة وليسيكو المحدودة إنجلترا وليسيكو لبنان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	برج الخلاطات المياة جنيه مصرى	ليسيكو المحدودة انجلترا جنيه مصرى	ليسيكو لبنان جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة	١٠ ٩٥٤ ٧١٨	٩١ ٨١٣ ٧٠٩	٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧
الأصول المتداولة	١٩٧ ١٨٧ ٢٠٢	٣٤٣ ٤٤٥ ٨٥٢	٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨
اجمالى الأصول	**٢٠٨ ١٤١ ٩٢٠**	**٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١**	**٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥**
حقوق الملكية	١١٣ ٤٤٣ ٠٧٩	٤٥ ١٠٩ ٩٣٧	٥٠٤ ٣٢٦ ٧٢٩
الالتزامات المتداولة	٩٤ ٦٣٦ ٩٤٤	٣٢٤ ٠٥٨ ٤٠٥	١٥٥ ٤٤٠ ٠٣٦
الالتزامات غير المتداولة	٦١ ٨٩٧	٦٦ ٠٩١ ٢١٩	١٣ ٦٤٧ ٥٤٠
اجمالى حقوق الملكية و الالتزامات	**٢٠٨ ١٤١ ٩٢٠**	**٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١**	**٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥**
اجمالى المبيعات	١٩٧ ٢٩٦ ٦٢٢	٦٧٨ ٢٦٩ ٧٩٥	٥٨ ٦١٥ ٧٨١
صافى أرباح (خسائر) العام	٤٥ ٣١٧ ٤٢٤	٣١ ٥١٦ ٩٥٨	(٢ ٢٦٩ ٥١٤)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٣- الاحتياطيات

	احتياطى قانونى	احتياطيات أخرى*	احتياطى خاص علاوة إصدار	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى**	احتياطى ترجمة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٤٦ ٢٢٩ ٦٢٦	١ ٤٦٧ ٠٦٤ ٥٩٢
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	٨ ١٢٩ ٠١٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦
فائض إعادة تقييم الاراضى	--	--	--	٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨
ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل	--	--	--	(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)
استبعاد تقييم اراضى مباعة	--	--	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨

* تتضمن احتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه مصري) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناتجة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضى المملوكة للشركة القابضة فى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة فى تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

** تم خلال عام ٢٠٢٢ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضى المجموعة بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة منها مبلغ ٩٥٨ ٠٧٨ ٤٠٨ جنيه مصرى.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٤- الاحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى لشركة ليسيكو مصر، يتم تجنيب ٥٪ من صافى الربح السنوي لتكوين الإحتياطى القانوني . يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانوني ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسى للشركة . الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطى دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

٢٥- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٢	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٣٧ ٧٢٨ ٠٠٠	(١٨ ٦١٨ ٠٠٠)	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ١١٠ ٠٠٠	(٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠)	٧ ٤٢٢ ٠٠٠
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني	١ ٤٥٤ ٩١٨	(٢ ٧٥٨ ٩٧٣)	٢ ٧٧٣ ٦٦٠	١ ٤٦٩ ٦٠٥	(٦٥٠ ٦٧٣)	٨١٨ ٩٣٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٣٩ ١٨٢ ٩١٨**	**(٢١ ٣٧٦ ٩٧٣)**	**٢٠ ٧٧٣ ٦٦٠**	**٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥**	**(٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣)**	**٨ ٢٤٠ ٩٣٢**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢١	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٤٤ ٠٤٤ ٠٠٠	(٦ ٢٨٣ ٠٠٠)	(٣٣ ٠٠٠)	٣٧ ٧٢٨ ٠٠٠	(١٤ ١٤٨ ٠٠٠)	٢٣ ٥٨٠ ٠٠٠
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني	١ ٨٧٧ ٥٧٩	(٤٢٥ ٣٥٩)	٢ ٦٩٨	١ ٤٥٤ ٩١٨	(٤٣٧ ٤٥٠)	١ ٠١٧ ٤٦٩
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٥ ٩٢١ ٥٧٩**	**(٦ ٧٠٨ ٣٥٩)**	**(٣٠ ٣٠٢)**	**٣٩ ١٨٢ ٩١٨**	**(١٤ ٥٨٥ ٤٥٠)**	**٢٤ ٥٩٧ ٤٦٨**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٦- التزامات عقود ايجار

٢٦-١ حركة إلتزامات عقود إيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	**٧١ ٥٢٣ ٨٦١**	**٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨**
التزامات عقود الإيجار		
رصيد أول المدة	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٧٧ ٣٨٢ ٤٧٠
إضافات خلال العام	٨ ٤٥٥ ٤٤٨	٢ ٩٣١ ٨٢٤
استبعادات خلال العام	--	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)
يخصم/يضاف :		
فوائد تمويلية	٣ ١٦٧ ٨٩٢	١ ٦٦٩ ٣٦١
المبالغ المسددة خلال السنة المالية – أصل المبلغ	(١١ ٩٧٤ ٨٥١)	(٨ ٤٣١ ٣٦٧)
المبالغ المسددة خلال السنة المالية – الفائدة	(٣ ١٦٧ ٨٩٢)	(١ ٦٦٩ ٣٦١)
فروق تقييم عملات اجنبية	٢٥ ٠٩٤ ٢٤٣	(٥٠٥ ١١١)
رصيد اخر المدة	**٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣**	**٦٦ ٣٧٣ ٦١٣**
يخصم :		
الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة من عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالى التالى	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة من عقود الإيجار	**٧١ ٥٢٣ ٨٦١**	**٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨**

٢٦-٢ إلتزامات عقود إيجار مستحقة السداد خلال عام

أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك – شركة تابعة	١ ٧٦١ ٧٣٣	١ ٣٢٣ ٧١١
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة – شركة تابعة	١٤ ٦٦٢ ٨٥٩	٨ ٩٨٣ ٠٣٤
	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	**١٠ ٣٠٦ ٧٤٥**

٢٦-٣ ملخص توارايخ الاستحقاق

الحد الادني من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

	خلال عام جنيـــه مصـرى	من ٢-٣ سنوات جنيـــه مصـرى	من ٤-٥ سنوات جنيـــه مصـرى	اكثر من ٥ سنوات جنيـــه مصـرى	الاجمالى جنيـــه مصـرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٣٥ ٤٧٦ ٩٢١	٢٤ ٩٥٥ ٥٧٠	١٨ ٨٦١ ٩٩٨	٩٥ ٧١٩ ٠٨١

قامت الشركة بقياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية ، باستخدام معدل فائدة فعال يبلغ حوالي ٤,٨٪ سنويًا لقيمته الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٧- **المخصصات**

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٢ جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	تدعيم المخصصات جنيه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة					
مخصص مطالبات	٨ ٣٧١ ١٣٥	٤ ١٦٦ ٥٧٥	٨ ٨١٢ ٢١٦	--	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦
	٨ ٣٧١ ١٣٥	**٤ ١٦٦ ٥٧٥**	**٨ ٨١٢ ٢١٦**	--	**٢١ ٣٤٩ ٩٢٦**
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة					
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	--	٣١ ٣٤٠ ٩٠٠	(١٠ ٤٧٧ ٥٨٤)	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣
	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	--	**٣١ ٣٤٠ ٩٠٠**	**(١٠ ٤٧٧ ٥٨٤)**	**٤٨ ٩٢١ ٢٣٣**
الإجمالى	**٣٦ ٤٢٩ ٠٥٢**	**٤ ١٦٦ ٥٧٥**	**٤٠ ١٥٣ ١١٦**	**(١٠ ٤٧٧ ٥٨٤)**	**٧٠ ٢٧١ ١٥٩**

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقا لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لان ادارة المجموعة تعتقد بان قيامها بذلك قد يؤثر علي المفاوضات مع تلك الجهات.

٢٨- **المعاملات غير النقدية**

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تم استبعاد مايلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية، وفيمايلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليهما بعالية:

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
أصول ثابتة	(١٣)	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨
فائض إعادة تقييم اراضى		(٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨)
حقوق غير المسيطرة		(٥ ٩٨٨ ٣٩٠)
أصول حق إنتفاع	(١٣)	٨ ٤٣٣ ٤١٦
إلتزامات عقود إيجار		(٨ ٤٣٣ ٤١٦)

٢٩- **أوراق دفع**

٢٩-١ **أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٢٤٩ ٦٠٦ ٨٣٥	٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *	(٥١ ٢٣١ ٣٣٧)	(٢١ ٨١٨ ٧٨١)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**١٩٨ ٣٧٥ ٤٩٨**	**٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩**

٢٩-٢ **أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	١٠٤ ٧٦٤ ٢٢١	١٤٥ ٠٢٢ ٢١١
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية	(٣٧ ٥١٧ ٥٨٢)	(٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٦٧ ٢٤٦ ٦٣٩**	**١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤**
إجمالى أوراق دفع طويلة الأجل	**٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧**	**١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣**

* يتم احتساب الخصم على أوراق الدفع طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال للشركة القابضة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٠- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـرى
موردون		١٦٢ ٦٥٦ ٤٦٤	٢٧٨ ١٧٣ ٢٦٧
أوراق دفع		٢٤٦ ٠٧٩ ٤١	٩٣٢ ٥٦٢ ٥٤
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣١-٢)	٦١٠ ٢٧	--
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		٥١٤ ٥٣٠ ٧	٦٤٣ ٤١٨ ١١
مصروفات مستحقة		٥٧٨ ٦١٧ ١٥٠	٦٠٥ ٧٠٢ ١١٠
تأمينات للغير		٧٠١ ٢٤	٧٠١ ٢٤
دائنون متنوعون		١٨٤ ٤٧٢ ١٦٤	٦٦١ ١٠٣ ١٢٠
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		٧١٠ ٦٢٦ ٣٠	٦٠٢ ١٠٧ ١٧
أقساط ضريبة مبيعات مستحقة		١٨١ ٩	١٨١ ٩
دائنو توزيعات		٩٢٩ ٣٨٩	٩٢٩ ٣٨٩
دائنو شراء أصول ثابتة		--	١٠٠ ٤٦١
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		٠١٣ ٧٤٢ ٧٣	٣٤٨ ٧٧٢ ٩١
		٨٢٨ ١٧٥ ٩٣٣	**٩٨٠ ٧٢٥ ٦٧٣**

٣١- أطراف ذوى علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. في سياق النشاط الاعتيادي، مختلفة تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

٣١-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـــرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة		
ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	٠٨٥ ٣٣٦	١٤٥ ٣٢١ ١
	٠٨٥ ٣٣٦	**١٤٥ ٣٢١ ١**
الخليج للتجارة والإستثمار	١٠٠ ٣٠٠	١٠٠ ٣٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة	**١٨٥ ٦٣٦**	**٢٤٥ ٦٢١ ١**
يخصم:		
الإنخفاض فى قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار	(١٠٠ ٣٠٠)	(١٠٠ ٣٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة	**٠٨٥ ٣٣٦**	**١٤٥ ٣٢١ ١**

- لا يوجد معاملات بين شركة ليسيكو مصر والشركات الشقيقة.

٣١-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة	٦١٠ ٢٧	--
	٦١٠ ٢٧	--

* **التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:**

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضةوالمديرين التنفيذين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٧٠٠ ٠٦٣ ٥ جنيه مصري (عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١٦ ١٨٠ ٤ جنيه مصري) إيضاح رقم (٩).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٢- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	٢٦ ٧٥٩ ٨١٨	٣٠ ٤٩٢ ١٧١
يورو	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠

اعتمادات مستندية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	٧٣ ٩٤٨ ٥٩٠	٣١ ٠٥٠ ١٠٩

٣٣- الموقف القضائى

قامت هيئة الكهرباء فى لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٦٢ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤٠٦ ٦٥٤ ١٠ جنيه مصرى) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة بسداد قيمة هذا النزاع وتم تحميله على الخسائر المرحلة.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغت ارتباطات راسماليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٠٠٠ ٩٠١ ٢٨ جنيه مصري (بلغت الأرتباطات الراسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٠٦٥ ٨٣٩ ١ جنيه مصري).

٣٥- الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الغير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الاصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الألتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
الأصول المالية			
بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٠)	٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	١٦٦ ٩٩٤ ١٤٢
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(١٩)	١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	٧٣٦ ٠٨٨ ٠٦٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣١)	٣٣٦ ٠٨٥	١ ٣٢١ ١٤٥
		١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥	**٩٠٤ ٤٠٣ ٣٥٠**
الالتزامات المالية			
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري	(٣٠)	٧٥٠ ٦٢٣ ٦٨٩	٥٤٥ ٥١٦ ٦٦٣
التزامات عقود الايجار	(٢٦)	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣
قروض	(٢٥)	٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	٣٩ ١٨٢ ٩١٨
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣١)	٢٧ ٦١٠	--
		٨٧٧ ٥٣٥ ٣٥٧	**٦٥١ ٠٧٣ ١٩٤**

تم تصنيف جميع الأصول والألتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ١٤٢ ٨٣٥ ٥٥٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٠ ٩٩٣ ٤٠٤ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى.

٣٥-١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر التغير فى مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يهدف برنامج الشركة لادارة المخاطر الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة. تتم إدارة المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم ادراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

لدى الإدارة العليا المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما تقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة.

يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة ، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة ، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(أ) خطر السوق

١- خطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج بالعملات الأجنبية. تتمثل العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر فى الدولار الأمريكى واليورو والجنيه الإسترلينى.

بلغت أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما يعادل ٧٤٣ ٩٠٩ ٣٠١ جنيه مصرى ٦٧٥ ٦٨٠ ٦٩١ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلى:

عملات أجنبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فائض/ (عجز)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فائض
دولار أمريكى	(١ ١٧٩ ٢٧١)	٣ ٠١٩ ٥٠٤
يورو	١ ١٢١ ١٤١	١ ٨٢٠ ٢٣٦
جنيه إسترليني	١ ٦٣٧ ٨٣٠	٢ ٩٠٤ ٢٨٣
راند جنوب أفريقى	١٣ ٢٠٩ ٣٢٨	١٢ ٢٠٣ ٨٨٩

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

وفيما يلى متوسط أسعار الضرف المستخدمة خلال العام

جنيه مصرى	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
دولار امريكي	١٨,٩٧	١٥,٧	٢٤,٧٤	١٥,٧٢
يورو	١٩,٩٤	١٨,٦	٢٦,٣٢	١٧,٨
جنية إسترليني	٢٣,٣	٢١,٦	٢٩,٧٦	٢١,٢
راند جنوب افريقى	١,١٦	١,٠٦	١,٤٥	٠,٩٩

٢- **مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية**

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق مع التأثير على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية.
تراقب إدارة الشركة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل مستمر ، ولا تتعرض الأصول والالتزامات المالية للشركة لمخاطر أسعار الفائدة.

٣- **خطر السعر**

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات.
سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة.
لادارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات.
تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

(ب) خطر الإئتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالأتى:

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
  - مستحق من اطراف ذات علاقة
  - مستحقات عاملين
- مدفوعات مقدمة
- النقدية بالبنوك والصندوق

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.
يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقًا للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتماني لكل عميل وتتم مراجعتها بشكل دوري.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء. تستخدم الشركة مصفوفة للاضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينون والارصدة المدينة الاخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاء						
غير مستحقة	--	٥٩٢ ٥٣٢ ٣١٣	--	--	٤٤٧ ٧٤١ ٣٨٤	--
٠ -٩٠ يوماً	٢,٧٤٪	١٠٢ ٤٢٢ ٩٧٣	٢٥ ٥٤٤ ٠٨٣	٢,٧٪	٦ ٧٠٣ ٨٨٢	١٦ ٤٣٤ ٩٠٠
٩١ -١٨٠ يوماً	٠,٢٧٪	٧ ٥٦٤ ٣٣٩	٢ ٤٧٨ ٨٧٢	٠,٢٦٪	٤ ٩٥١ ٠٨١	١ ٥٩٤ ٨٩١
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	٠,٨٧٪	١٥ ٣٢٩ ٣٤٨	٨ ١٠٢ ٣٩٥	٠,٨٦٪	١٠ ٠٣٣ ٥٠٥	٥ ٢١٣ ٠٣٠
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٠,٢٨٪	٤ ٦٨٥ ١٢٢	٢ ٦٤٩ ٦٦٨	٠,٢٨٪	٣ ٠٦٦ ٥٤٩	١ ٧٠٤ ٧٧٩
اكثر من ٣٦٠ يوماً	٢١,١٥٪	٢٠٨ ٦٨٤ ٢١٧	١٩٦ ٨٣٣ ٧١١	٢٠,٧٪	١٣٦ ٥٨٩ ٩٠٠	١٢٦ ٦٤١ ٥٥٦
المجموع		**٩٣١ ٢١٨ ٣١٢**	**٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩**		**٦٠٩ ٠٨٦ ٣٠١**	**١٥١ ٥٨٩ ١٥٦**

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٢٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	شطب الأصل.

(ج) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير .إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والألتزامات المالية.

تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافى لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافى من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.
توضح الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدي المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة الشركة فيه بالدفع تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

	جنيه مصرى			
الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**الاجمالى**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	٦٥٦ ٣٥٢ ٩٨٦	--	--	٦٥٦ ٣٥٢ ٩٨٦	٦٥٦ ٣٥٢ ٩٨٦
تسهيلات ائتمانية	١ ٢٧٧ ٦٠٩ ٧٩٥	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	--	--	١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧
وقروض					
أوراق دفع	--	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	--	--	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧
التزامات عقود تأجير	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٣٥ ٤٧٦ ٩٢١	٤٣ ٨١٧ ٥٦٨	٩٥ ٧١٩ ٠٨١	٩٥ ٧١٩ ٠٨١
الاجمالى	**١ ٩٥٠ ٣٨٧ ٣٧٣**	**٣٠٩ ٣٣٩ ٩٩٠**	**٤٣ ٨١٧ ٥٦٨**	**٧٥٢ ٠٧٢ ٠٦٧**	**٢ ٣٠٣ ٥٤٤ ٩٣١**

	جنيه مصرى			
الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ديسمبر ٢٠٢١	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**الاجمالى**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	٤٤١ ٨٣٩ ٨٧١	--	--	٤٤١ ٨٣٩ ٨٧١	٤٤١ ٨٣٩ ٨٧١
تسهيلات ائتمانية	٨٣٨ ٥٣٤ ٠٧٧	٢٤ ٥٩٧ ٤٦٨	--	--	٨٥٣ ١١٩ ٥٢٧
وقروض					
أوراق دفع	--	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	--	--	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣
التزامات عقود تأجير	١٠ ٣٠٦ ٧٤٥	٢٠ ٥٦٧ ٤٧٩	٣٩ ١٨١ ١٢٤	٧٠ ٠٥٥ ٣٤٨	٧٠ ٠٥٥ ٣٤٨
الاجمالى	**١ ٢٩٠ ٦٨٠ ٦٩٣**	**٢٢٢ ٥٤١ ٥٠٠**	**٣٩ ١٨١ ١٢٤**	**٥١١ ٨٩٥ ٢١٩**	**١ ٥٤٢ ٣٩١ ٢٩٩**

٣٥-٢ القيمة العادلة للادوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.
- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.
- **المستوى الثانى:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والألتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للألتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٣٥-١ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال العام، و لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٦- الموقف الضريبى

شركة ليسيكو مصر

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي عام ٢٠١٨ وتم الفحص الضريبى ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة الدمغة
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- يتم الفحص الضريبى من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- انتهى الاعفاء الضريبى للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية في مواعيدها القانونية
- قامت الشركة بالتسوية وسداد كافة الألتزامات الضريبية عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣.
- تم الفحص الضريبى عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة الدمغة
- تم الفحص الضريبى وانهاء كافة المتعلقات حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١

شركة السيراميك الدولية

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تم الفحص التقديرى حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتي تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى منذ بدء النشاط وحتي عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص التقديرى حتى لاتسقط تقادم وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٦.

رابعاً: ضريبة الدمغة
- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة السيراميك الاوروبى

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى حتى نهاية ٢٠١٨ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى منذ بدء النشاط وحتي عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعا:الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

خامساً:ضريبة الدمغة
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.

شركة برج لخلاطات المياة – ساريديزاين

أولا: الضريبة على القيمة المضافة
- تم الانتهاء من الفحص الضريبى حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتي تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي تاريخه.

ثالثا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والطعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديرى من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

رابعاً:ضريبة الدمغة
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

شركة سارجمين للتجارة

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من بداية النشاط وحتي عام ٢٠١٤ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتي تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ ولا يوجد التزامات على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تمت التسوية النهائية وسداد كافة الضرائب منذ بدء النشاط وحتي عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ حتي عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتي تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى والانتهاء حتى عام ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثاً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
- تخضع الشركة لضرائب شركات الأموال.
- تم التسوية النهائية والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- السنوات من عام ٢٠١٣ الى ٢٠١٥ تم الفحص ومحل خلاف بلجان الطعن.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة ليسكو لتجارة وتوزيع السيراميك

أولا: ضريبة شركات الاموال
- تم الفحص الضريبى من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم التسوية وسداد كافة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى منذ بداية النشاط وحتي عام ٢٠١٤ وسداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة المرتبات
- قامت الشركة باستقطاع الضريبية على المرتبات وتوريدها في مواعيدها القانونية وتم الفحص عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وسداد الفروق عنها.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

رابعا: ضريبة الدمغة
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

٣٧- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٧-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح العام بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

ب- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ج- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناه في تاريخ الاستحواذ.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

د- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

هـ- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

و- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٣٧ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٢-٣٧ الإعتراف بالإيـــراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولى (١٥).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولى (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ١٥ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام
يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالايراد
إيرادات بيع المنتجات
يتم الاعتراف بالايرادات عند انتقال السيطرة بملكية البضاعة المباعة الى المشترى وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على احداث اى تأثير لاحق على البضاعة المباعة،ومع إمكانية قياس الايراد شكل يمكن الوثوق به،وفى حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣-٣٧ **مزايا العاملين**

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين فى الأرباح في العام الخاص به.

٤-٣٧ **المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٥-٣٧ **الإيرادات والتكاليف التمويلية**

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح او الخسارة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٦-٣٧ **نصيب السهم في الأرباح**

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٧-٣٧ **ضريبة الدخل**

- قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ،بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ،لاتفى بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولى :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٧-٣٧ **ضريبة الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٧-٣٧ **الضريبة المؤجلة**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٣٧ **المخزون**

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية وتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنه تكاليف الإقراض وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع ويعترف باي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

٩-٣٧ **العقارات والالات والمعدات**

١-٩-٣٧ **الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والالات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والالات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والالات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة.

بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والالات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الإهلاك لاحق وأى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام – بشكل كاف– لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى – بشكل ذي أهمية نسبية – عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والالات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لاصل معاد تقييمه – بشكل ذي أهمية نسبية – عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والالات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والالات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضرورى أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لاصل نتيجة لاعادة التقييم، فانه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فانه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للاصل نفسه.

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والالات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرد الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفى مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للاصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للاصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر.

إذا اعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فأنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

٣٧-٩-٢ <u>النفقات اللاحقة على الاقتناء</u>

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣٧-٩-٣ <u>الإهلاك</u>

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – (وفقا لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع ال العقارات وآلالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

الأصـــل	**<u>العمر الإنتاجى/ سنـــة</u>**
مبانى	٢٠ – ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ – ١٦.٦٧
وسائل نقل وإنتقال	٣ – ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ – ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والالات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٧-١٠ <u>مشروعات تحت التنفيذ</u>

تسجل المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء العقارات والالات والمعدات فى بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والالات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولايتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والالات والمعدات.

٣٧-١١ <u>أصول غير ملموسة</u>

٣٧-١١-١ <u>الشهرة</u>

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرة فى القيمة التى تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة – إن وجد – ويتم توزيع الشهرة وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوى لانخفاض قيمتها.

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التى تمت فإن شهرة المحل تتمثل فى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٧-١١-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن الأصول غير الملموسة وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) فى مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير الملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣٧-١١-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

٣٧-١٢ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات .تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع" :

تكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الأضافي للمستأجر.

ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل" حق الانتفاع "بيتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة:

أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
ب- ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ .ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة .وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
ب- تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
ج- إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر،(إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

١٣-٣٧ الادوات المالية

الاعتراف والقياس الاولى
يتم الأعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الأعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.
يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر ، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية
عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكيه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.

- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

<u>الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال</u>
تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

<u>الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة</u>
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح. عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر–ان وجدت	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة–ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد فى قائمة الارباح او الخسائر
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر –ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الارباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى قائمة الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر –ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر .عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الارباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الارباح او الخسائر.

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.
تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الارباح او الخسائر.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلًا ماليًا وتم استيفاء معايير معينة.
يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.
تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٧-١٤ رأس المال

٣٧-١٤-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٣٧-١٤-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٧-١٥ الاضمحلال

٣٧-١٥-١ الاصول المالية غير المشتقة:

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه.
- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئه عن العقد.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ القوائم المالية.
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية.
الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

<u>قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة</u>
هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٢-١٥-٣٧ **<u>الاصول المالية المضمحله ائتمانيا:</u>**

فى تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحل إئتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى.

<u>تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:</u>

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عرض خسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة – ان وجدت.

تقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث إضمحلال فى قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التى تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفى حالة عدم وجود ادلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي إضمحلال فى القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التى لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي إضمحلال فى القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية و الإئتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلى الخاص بالأصل المالى

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية – ان وجدت.

تقاس خسائر الإضمحلال فى استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد ، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – ان وجدت.

الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التى تم الإعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمستقلة فى احتياطى القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المستقلة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء(بالصافى بعد اي إستهلاك او سداد اي من أصل المبلغ)

والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة فى إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الإعتراف بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع فى اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة فى الأرباح او الخسائر.عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه فى قائمة الأرباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الأرباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع فى قائمة الأرباح او الخسائر.

بالنسبة للأستثمار فى اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام او المستمر فى القيمة العادلة عن التكلفة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٧-١٥-٣ <u>الأصول غير المالية:</u>

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا –ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد.
القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٧-١٦ <u>المخصصات</u>

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣٧-١٧ <u>مكافأة نهاية الخدمة</u>

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة بك لشركة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجور السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ الى ١٪ من صافى الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالارباح بالفترة التي تتعلق بها.

٣٧-١٨ <u>النقدية وما فى حكمها</u>

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتى لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالى يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٣٧-١٩ <u>تكلفة الاقتراض</u>

يتم إثبات تكلفة الاقتراض – التى تتمثل فى مصروف الفائدة – فى قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" فى العام التى تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي تاريخ تشغيلها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٧-٢٠ نتائج قطاعات المجموعة

يتمثل القطاع فى أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات فى نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافى).

٣٧-٢١ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٨- معايير المحاسبة التي صدرت ولم يسري تطبيقها بعد

هناك عدد من معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير يسرى تطبيقها على الفترات السنوية التى تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢٣ ومسموح بالتطبيق المبكر لها إلا انه لم يتم التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بواسطة إدارة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير	تاريخ لبداية التطبيق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ – عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تبويب الالتزامات متداولة وغير متداولة – تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١.	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وقائمة الممارسة رقم٢.	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية – تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المرتبطة بالأصول و الالتزامات الناتجة معاملة مفردة – تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.	١ يناير ٢٠٢٣

تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات علي المعايير.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.